CITTA' DI TORINO

Piano degli Indicatori

Bilancio di Previsione Finanziario

2025 – 2026 - 2027

Allegato n. 3 alla deliberazione n. 778/2024

Testo coordinato con gli emendamenti approvati ai sensi articolo 44 comma 2 del Regolamento Consiglio Comunale

Piano degli Indicatori di Bilancio
Previsione 2025-2026-2027

Indicatori sintetici

Allegato n. 1-a

Piano degli indicatori di bilancio

Bilancio di previsione esercizi 2025, 2026 e 2027, approvato il

Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli eserci considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
			2025	2026	2027
1	**Rigidità strutturale di bilancio**				
1.1	Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti competenza (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 "Rimborso prestiti" + "IRAP" [pdc U.1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)] / (Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi)	45,060	44,358	43,390
2	**Entrate correnti**				
2.1	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	97,236	100,603	100,996
2.2	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	63,722	0,000	0,000
2.3	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	62,303	64,460	64,712
2.4	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	Media incassi nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	39,959	0,000	0,000
3	**Spese di personale**				

3.1	Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)	Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc U.1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziamenti competenza (Spesa corrente – FCDE corrente – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	29,855	30,683	30,141
3.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	Stanziamenti di competenza (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato"+ pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP"– FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	21,900	19,874	18,383
3.3	Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	Stanziamenti di competenza (pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale") / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	1,734	0,865	0,874
3.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc 1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente (Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	443,822	421,170	405,652
4	**Esternalizzazione dei servizi**				

4.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	Stanziamenti di competenza (pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") al netto del relativo FPV di spesa / totale stanziamenti di competenza spese Titolo I al netto del FPV	18,732	20,055	20,473
5	**Interessi passivi**				
5.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Stanziamenti di competenza primi tre titoli ("Entrate correnti")	6,343	5,666	5,324
5.2	Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	Stanziamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,000	0,000	0,000
5.3	Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	Stanziamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,001	0,001	0,001
6	**Investimenti**				
6.1	Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	Totale stanziamento di competenza Macroaggregati 2.2 + 2.3 al netto dei relativi FPV / Totale stanziamento di competenza titolo 1° e 2° della spesa al netto del FPV	27,349	18,134	15,563
6.2	Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamenti di competenza per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	452,093	217,635	201,746
6.3	Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamenti di competenza Macroaggregato 2.2 Contributi agli investimenti al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	144,775	113,222	68,333

6.4	Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Totale stanziamenti di competenza per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" al netto dei relativi FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	596,868	330,856	270,079
6.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	22,379	55,206	75,685
6.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie /Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	0,000	0,000	0,000
6.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Stanziamenti di competenza (Titolo 6 "Accensione di prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni)/Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	1,946	3,862	4,731
7	**Debiti non finanziari**				
7.1	Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Stanziamento di cassa (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stanziamenti di competenza e residui al netto dei relativi FPV (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	100,209	0,000	0,000

7.2	Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanziamento di cassa [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stanziamenti di competenza e residui, al netto dei relativi FPV, dei [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	100,100	0,000	0,000
8	**Debiti finanziari**				
8.1	Incidenza estinzioni debiti finanziari	(Totale competenza Titolo 4 della spesa) / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2)	4,830	4,817	4,887
8.2	Sostenibilità debiti finanziari	Stanziamenti di competenza [1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) - "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000)] + Titolo 4 della spesa – [Entrate categoria 4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche" + "Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche" (E.4.03.01.00.000) + "Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione" (E.4.03.04.00.000)] / Stanziamenti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate	15,994	15,624	15,465
8.3	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	3352,863	0,000	0,000

9	**Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)**				
9.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (6)	0,000	0,000	0,000
9.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (7)	0,000	0,000	0,000
9.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (8)	156,553	0,000	0,000
9.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (9)	11,477	0,000	0,000
10	**Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente**				
10.1	Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3)	-10,071	-10,071	-10,071
10.2	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3) / Patrimonio netto (1)	-8,712	0,000	0,000
10.3	Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / (Competenza dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi)	3,693	3,821	3,836
11	**Fondo pluriennale vincolato**				
11.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio *(Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del bilancio di previsione concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)*	88,438	100,000	100,000
12	**Partite di giro e conto terzi**				

12.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale stanziamenti di competenza per Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti primi tre titoli delle entrate *(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)*	14,187	14,601	9,413
12.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale stanziamenti di competenza per Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti di competenza del titolo I della spesa *(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)*	15,360	16,369	10,713

(1) Il Patrimonio netto è pari alla Lettera A) dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. In caso di Patrimonio netto negativo, l'indicatore non si calcola e si segnala che l'ente ha il patrimonio netto negativo. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.

(2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo che per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.

(3) Indicatore da elaborare solo se la voce E dell'allegato a) al bilancio di previsione è negativo. Il disavanzo di amministrazione è pari all'importo della voce E. Ai fini dell'elaborazione dell'indicatore, non si considera il disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del DLgs 118/2011.

(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi approvati o in caso di mancata approvazione degli ultimi consuntivi, ai dati di preconsuntivo. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente.
Per gli enti che non sono rientrati nel periodo di sperimentazione, nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.

(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0.

(6) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione.

(7) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).

(8) La quota accantonata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).

(9) La quota vincolata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).

(10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.

Piano degli Indicatori di Bilancio
Previsione 2025-2026-2027

Indicatori analitici concernenti
la composizione delle entrate e la capacità di riscossione

Allegato n. 1-b

Piano degli indicatori di bilancio

Bilancio di previsione esercizi 2025, 2026 e 2027, approvato il

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
		Esercizio 2025: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2026: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2027: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)	Previsioni cassa esercizio 2025/ (previsioni competenza + residui) esercizio 2025	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)
TITOLO 1:	**Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**						
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	30,698	35,012	37,638	21,906	62,603	95,303
10104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	7,996	8,772	9,340	7,027	100,000	100,997
10302	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
10000	***Totale TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa***	38,694	43,784	46,978	28,933	70,149	96,686
TITOLO 2:	***Trasferimenti correnti***						
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	13,324	10,906	11,335	10,602	98,695	93,545
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,000	0,000	0,000	0,003	100,000	100,000

20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,166	0,159	0,146	0,151	100,000	121,938
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,551	0,653	0,701	0,216	100,000	40,619
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,134	0,047	0,039	0,089	100,000	96,018
20000	***Totale TITOLO 2: Trasferimenti correnti***	14,175	11,765	12,221	11,061	98,754	92,919
TITOLO 3:	***Entrate extratributarie***						
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	9,206	10,251	11,023	6,887	75,597	88,816
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	3,896	4,409	4,736	2,663	94,224	82,179
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,230	0,233	0,242	0,218	22,824	98,616
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale	1,666	2,120	2,440	1,276	100,000	97,913
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,886	0,901	0,967	0,807	95,142	88,938
30000	***Totale titolo 3 : Entrate extratributarie***	15,884	17,914	19,408	11,851	85,126	88,493
TITTOLO 4 :	***Entrate in conto capitale***						
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,000	0,000	0,000	0,000	100,000	100,000
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	17,841	11,313	9,022	17,657	100,002	40,189
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,005	0,001	0,001	0,002	100,000	100,000
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,241	0,514	0,847	0,264	47,576	99,841

40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	2,477	2,858	2,919	1,417	63,350	91,171
40000	***Totale TITOLO 4: Entrate in conto capitale***	20,564	14,686	12,789	19,340	97,575	44,745
TITOLO 5:	***Entrate da riduzione di attività finanziarie***						
50100	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,000	0,000	0,000	0,009	0,000	97,203
50200	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,006	0,007	0,008	0,000	100,000	100,000
50300	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,009	0,008	0,005	0,003	0,000	0,000
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,457	0,555	0,596	0,480	100,005	217,622
50000	***Totale TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie***	0,472	0,570	0,609	0,492	97,407	214,232
TITOLO 6:	***Accensione prestiti***						
60100	Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
60200	Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,457	0,555	0,596	0,387	100,000	100,000
60400	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
60000	***Totale TITOLO 6: Accensione prestiti***	0,457	0,555	0,596	0,387	100,000	100,000
TITOLO 7:	***Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere***						
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000

70000	***Totale TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere***	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
TITOLO 9:	***Entrate per conto terzi e partite di giro***						
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	9,304	10,236	6,876	27,736	100,057	96,908
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	0,450	0,490	0,523	0,200	100,355	78,129
90000	***Totale TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro***	9,754	10,726	7,399	27,936	100,072	96,773
TOTALE ENTRATE		100,000	100,000	100,000	100,000	88,062	85,869

(*) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Nel 2016 sostituire la media degli accertamenti con gli accertamenti del 2015 stimati e la media degli incassi con gli incassi 2015 stimati (se disponibili, dati preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per i dati 2016 fare riferimento a stime, o se disponibili, a dati di preconsuntivo). Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 non elaborano l'indicatore nell'esercizio 2016.

Piano degli Indicatori di Bilancio
Previsione 2025-2026-2027

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti degli esercizi di riferimento

Allegato 1-c

Piano degli indicatori di bilancio

Bilancio di previsione esercizi 2025, 2026 e 2027, approvato il

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

		BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2025, 2026 e 2027 (dati percentuali)							MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
		ESERCIZIO 2025			ESERCIZIO 2026		ESERCIZIO 2027				
		Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	**di cui incidenza FPV:** Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	**Capacità di pagamento:** Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	**Incidenza Missione/Programm a:** Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	**di cui incidenza FPV:** Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	**Incidenza Missione/Programma:** Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	**di cui incidenza FPV:** Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	**Incidenza Missione programma: Media** (Impegni + FPV) /Media (Totale impegni + Totale FPV)	**di cui incidenza FPV:** Media FPV / Media Totale FPV	**Capacità di pagamento:** Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui)/ Media (Impegni + residui definitivi)
Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione											
01	**Organi istituzionali**	1,817	3,395	100,246	1,714	2,952	1,830	2,952	1,513	4,765	77,619
02	**Segreteria generale**	0,529	0,490	101,486	0,584	1,034	0,631	1,034	0,437	0,576	84,239
03	**Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato**	2,707	2,416	100,464	2,716	2,288	2,803	2,288	2,248	1,167	89,103
04	**Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali**	1,410	1,082	100,540	1,496	1,973	1,624	1,973	1,054	1,313	73,146
05	**Gestione dei beni demaniali e patrimoniali**	1,092	0,318	100,332	1,143	0,675	1,191	0,675	1,067	1,642	63,244
06	**Ufficio tecnico**	1,046	0,821	100,829	1,091	1,741	1,167	1,741	0,907	1,727	79,440
07	**Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile**	0,661	0,919	101,184	0,686	1,948	1,275	1,948	0,690	1,101	84,436
08	**Statistica e sistemi informativi**	2,037	0,242	100,397	2,045	0,511	1,981	0,511	1,462	0,877	77,248
09	**Assistenza tecnico- amministrativa agli enti locali**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
010	**Risorse umane**	0,615	1,234	101,243	0,568	1,160	0,614	1,160	0,582	1,048	75,560
011	**Altri servizi generali**	1,999	3,252	100,242	1,978	2,611	2,172	2,611	1,269	2,241	61,601
	TOTALE Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	13,913	14,169	100,513	14,021	16,893	15,288	16,893	11,229	16,457	76,456
Missione 02 Giustizia											

01	Uffici giudiziari	0,056	0,000	100,000	0,008	0,000	0,008	0,000	0,091	0,629	65,168
02	Casa circondariale e altri servizi	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	TOTALE Missione 02 Giustizia	0,056	0,000	100,000	0,008	0,000	0,008	0,000	0,091	0,629	65,168
Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza											
01	Polizia locale e amministrativa	5,056	63,251	101,353	5,641	59,339	5,645	59,339	3,870	4,944	81,912
02	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,017	0,000	136,954	0,013	0,000	0,014	0,000	0,018	0,026	65,526
TOTALE MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza		5,073	63,251	101,481	5,654	59,339	5,659	59,339	3,888	4,970	81,715
Missione 04 Istruzione e diritto allo studio											
01	Istruzione prescolastica	2,187	4,065	100,742	2,298	3,691	2,356	3,691	1,931	2,451	77,470
02	Altri ordini di istruzione non universitaria	2,410	0,000	99,824	1,055	0,001	1,028	0,001	2,147	4,742	60,019
04	Istruzione universitaria	0,001	0,000	100,000	0,002	0,000	0,002	0,000	0,002	0,000	49,764
05	Istruzione tecnica superiore	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
06	Servizi ausiliari all'istruzione	2,924	2,177	100,310	3,386	1,709	3,637	1,709	2,329	1,059	80,345
07	Diritto allo studio	0,055	0,000	100,000	0,064	0,000	0,070	0,000	0,040	0,001	80,359
	TOTALE MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio	7,577	6,242	100,228	6,805	5,401	7,093	5,401	6,449	8,253	73,147
Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali											
01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	3,745	0,000	100,000	0,596	0,000	0,240	0,000	1,984	14,868	54,160
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	2,841	2,611	99,788	2,376	1,367	2,424	1,367	2,129	2,500	68,126
	Totale Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	6,586	2,611	99,896	2,972	1,367	2,664	1,367	4,113	17,368	64,710
Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero											
01	Sport e tempo libero	1,601	0,657	100,156	1,430	0,531	1,511	0,531	1,426	1,674	65,897
02	Giovani	0,318	0,310	100,277	0,227	0,657	0,275	0,657	0,147	0,422	70,277
	Totale Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero	1,919	0,967	100,171	1,657	1,188	1,786	1,188	1,573	2,096	66,242
Missione 07 Turismo											
01	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,356	0,000	99,756	0,263	0,000	0,280	0,000	0,341	0,000	76,709
	Totale Missione 07 Turismo	0,356	0,000	99,756	0,263	0,000	0,280	0,000	0,341	0,000	76,709
Totale Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa											
01	Urbanistica e assetto del territorio	0,688	1,077	101,343	0,644	2,279	0,686	2,279	0,651	1,929	74,914

02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	2,804	0,576	100,171	2,048	1,222	2,106	1,222	1,507	2,549	63,111
	Totale Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	3,492	1,653	100,399	2,692	3,501	2,792	3,501	2,158	4,478	65,972
Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente											
01	Difesa del suolo	0,060	0,000	100,000	0,067	0,000	0,073	0,000	0,059	0,103	56,950
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	2,086	0,421	100,186	1,466	0,892	1,289	0,892	1,464	2,600	71,163
03	Rifiuti	8,962	0,000	100,074	10,481	0,000	11,332	0,000	6,768	0,011	84,694
04	Servizio idrico integrato	0,074	0,000	100,000	0,081	0,000	0,087	0,000	0,057	0,000	69,061
05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,062	0,000	100,620	0,072	0,000	0,078	0,000	0,047	0,000	75,814
06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
07	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,023	0,000	100,000	0,026	0,000	0,022	0,000	0,015	0,057	69,795
Totale Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		11,267	0,421	100,099	12,193	0,892	12,881	0,892	8,410	2,771	82,391
Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità											
1	Trasporto ferroviario	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
2	Trasporto pubblico locale	4,478	0,000	100,000	5,175	0,000	3,249	0,000	4,199	0,000	77,771
3	Trasporto per vie d'acqua	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
4	Altre modalità di trasporto	0,000	0,000	100,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,003	0,000	99,661
5	Viabilità e infrastrutture stradali	9,542	0,687	100,030	9,778	1,456	11,211	1,456	16,069	26,840	36,753
Totale Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità		14,020	0,687	100,026	14,953	1,456	14,460	1,456	20,271	26,840	46,122
Missione 11 Soccorso civile											
01	Sistema di protezione civile	0,104	0,168	100,720	0,142	0,349	0,118	0,349	0,112	0,425	61,245
02	Interventi a seguito di calamità naturali	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 11 Soccorso civile	0,104	0,168	100,720	0,142	0,349	0,118	0,349	0,112	0,425	61,245
Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia											
01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	3,990	2,106	101,107	4,408	0,823	4,704	0,823	3,108	1,629	78,726
02	Interventi per la disabilità	1,705	0,000	100,363	1,670	0,000	1,794	0,000	1,237	0,365	80,401
03	Interventi per gli anziani	0,906	0,000	100,143	0,649	0,000	0,680	0,000	0,617	0,502	59,735
04	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	2,636	0,000	100,112	2,409	0,000	2,187	0,000	1,469	1,238	58,070
05	Interventi per le famiglie	0,963	0,000	100,243	0,716	0,000	0,768	0,000	0,723	3,008	60,731
06	Interventi per il diritto alla casa	0,144	0,000	100,000	0,168	0,000	0,182	0,000	0,606	2,607	91,641

07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	2,199	6,700	101,355	2,434	6,652	2,490	6,652	1,838	2,865	81,215
08	Cooperazione e associazionismo	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
09	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,113	0,000	100,000	0,118	0,000	0,124	0,000	0,085	0,000	63,644
	Totale Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	12,656	8,806	100,663	12,572	7,475	12,929	7,475	9,683	12,214	73,028
Missione 13 Tutela della salute											
01	Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
02	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
03	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
04	Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
05	Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
06	Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
07	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Totale Missione 13 Tutela della salute		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Missione 14 Sviluppo economico e competitività											
01	Industria, PMI e Artigianato	0,096	0,163	101,405	0,094	0,315	0,101	0,315	0,101	0,307	79,873
02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,695	0,588	100,421	0,591	1,246	0,526	1,246	0,554	1,213	64,985
03	Ricerca e innovazione	0,385	0,000	100,223	0,085	0,000	0,036	0,000	0,194	0,363	70,610
04	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,080	0,000	100,000	0,096	0,000	0,095	0,000	0,047	0,010	75,866
	Totale Missione 14 Sviluppo	1,256	0,751	100,409	0,866	1,561	0,758	1,561	0,896	1,893	68,513
Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale											
01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,171	0,090	100,546	0,168	0,188	0,096	0,188	0,099	0,341	72,632
02	Formazione professionale	0,010	0,000	100,000	0,012	0,000	0,013	0,000	0,007	0,000	39,389
03	Sostegno all'occupazione	0,127	0,000	100,177	0,148	0,000	0,160	0,000	0,083	0,017	68,526
	Totale Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,308	0,090	100,361	0,328	0,188	0,269	0,188	0,189	0,358	68,342
Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca											
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
02	Caccia e pesca	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000

Totale Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Missione 017 Energia e diversificazione delle fonti energetiche										
01 **Fonti energetiche**	0,378	0,000	100,000	0,442	0,000	0,645	0,000	0,285	0,901	59,407
Totale Missione 017 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,378	0,000	100,000	0,442	0,000	0,645	0,000	0,285	0,901	59,407
Missione 018 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali										
01 **Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Totale Missione 018 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Missione 19 Relazioni internazionali										
01 **Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo**	0,112	0,184	100,402	0,117	0,390	0,125	0,390	0,086	0,347	68,690
Totale Missione 19 Relazioni internazionali	0,112	0,184	100,402	0,117	0,390	0,125	0,390	0,086	0,347	68,690
Missione 20 Fondi e accantonamenti										
1 **Fondo di riserva**	0,286	0,000	184,615	0,205	0,000	0,222	0,000	0,000	0,000	0,000
2 **Fondo crediti di dubbia esigibilità**	4,429	0,000	0,000	5,303	0,000	5,747	0,000	0,000	0,000	0,000
3 **Altri fondi**	0,429	0,000	0,000	0,498	0,000	0,536	0,000	0,000	0,000	0,000
Totale Missione 20 Fondi e accantonamenti	5,144	0,000	10,256	6,006	0,000	6,505	0,000	0,000	0,000	0,000
Missione 50 Debito pubblico										
01 **Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
02 **Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari**	6,390	0,000	99,978	7,425	0,000	8,163	0,000	4,771	0,000	83,605
Totale Missione 50 Debito pubblico	6,390	0,000	99,978	7,425	0,000	8,163	0,000	4,771	0,000	83,605
Missione 60 Anticipazioni finanziarie										
01 **Restituzione anticipazioni di tesoreria**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Totale Missione 60 Anticipazioni finanziarie	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Missione 99 Servizi per conto terzi										
01 **Servizi per conto terzi - Partite di giro**	9,393	0,000	100,584	10,884	0,000	7,577	0,000	25,455	0,000	94,349
02 **Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Totale Missione 99 Servizi per conto terzi	9,393	0,000	100,584	10,884	0,000	7,577	0,000	25,455	0,000	94,349

(*) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Nel 2016 sostituire la media degli accertamenti con gli accertamenti del 2015 stimati e la media degli incassi con gli incassi 2015 stimati (se disponibili, dati preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per i dati 2016 fare riferimento a stime, o se disponibili, a dati di preconsuntivo). Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 non elaborano l'indicatore nell'esercizio 2016.